

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Daňová informace ke změnám obsahu Přílohy k účetní závěrce od roku 2016

V souvislosti se změnou zákona 563/1991 Sb. o účetnictví (dále jen ZÚ) a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 500/2002 Sb. (dále jen Vyhláška), dochází s účinností od účetní závěrky za rok 2016 ke změnám v obsahu Přílohy účetní závěrky (dále jen Příloha) pro jednotlivé typy účetních jednotek.

S ohledem na rozsah uvedených změn uvádím v následujícím přehledu stručný přehled změn obsahu a formy Přílohy, které je nutno uplatnit při zpracování Přílohy za rok 2016.

Vlastní obsah Přílohy bude odlišný pro jednotlivé druhy účetních jednotek, které jsou poprvé od roku 2016 rozdělovány na mikro účetní jednotky, malé účetní jednotky, střední účetní jednotky a velké účetní jednotky.

Mikro účetní jednotky (dle § 1b odst. 1 ZÚ) a **malé účetní jednotky** (dle § 1b odst. 2 ZÚ) nepodléhající povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem (dle § 20 odst. 1 písm. d) ZÚ) mohou sestavovat Přílohu ve **zkráceném rozsahu** (dle § 18 odst. 4 ZÚ).

Příloha zpracovaná ve zkráceném rozsahu musí obsahovat alespoň údaje uvedené v ustanovení § 39 Vyhlášky:

- všeobecné údaje o účetní jednotce (dle § 18 odst. 3 ZÚ)
- informace o použitých účetních metodách – oceňování majetku, přepočtení údajů v cizích měnách na Kč, úpravy hodnot majetku vlivem odpisů nebo opravných položek apod.,
- informace o oceňování na reálnou hodnotu,
- výši pohledávek a dluhů s dobou splatnosti delší jak 5 let,
- výši pohledávek a dluhů krytých věcnými zárukami,
- výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích a kontrolních orgánů,
- výši a povahu položek mimořádných výnosů a mimořádných nákladů z hlediska jejich objemu nebo původu,
- celková výše pohledávek a dluhů, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
- informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.

Na rozdíl od předchozího období již **nebude nutno** v Příloze uvádět údaje o počtech členů řídicích orgánů, údaje o osobních nákladech vynaložených na zaměstnance nebo členy řídicích orgánů, údaje o drobném hmotném nebo nehmotném majetku, údaje o odložené dani, údaje o odměnách za audit a daňové poradenství.

Pokud bude výše uvedenými účetními jednotkami Příloha zpracována **v plném rozsahu**, je nutno v Příloze, kromě údajů zahrnovaných do Přílohy ve zkráceném rozsahu, dále uvádět další informace vyplývající z ustanovení § 39a Vyhlášky, a to:

- u položek dlouhodobých aktiv jejich počáteční a konečné zůstatky, jakož i jejich přírůstky a úbytky,
- výši opravných položek a opravek na počátku a na konci účetního období,
- výši úroků, pokud jsou zahrnována do ocenění majetku,
- název a sídlo účetní jednotky, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, pokud účetní jednotka patří do konsolidačního celku,
- informace o účetních operacích, které nejsou zahrnuty v Rozvaze,
- informace o transakcích se spřízněnou stranou, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek – tyto informace mohou být omezeny jen na transakce, které uzavřela účetní jednotka s
 - členy řídicích a kontrolních orgánů,
 - konsolidujícími účetními jednotkami nebo účetními jednotkami s podstatným vlivem (dle § 22 odst. 5 ZÚ – nejméně 20% hlasovacích práv),
 - konsolidovanými účetními jednotkami nebo přidruženými účetními jednotkami.

Střední účetní jednotky (dle § 1b odst. 3 ZÚ) a **velké účetní jednotky** (dle § 1b odst. 4 ZÚ) uvádějí povinně v Příloze základů údaje vyplývající z ustanovení § 39 Vyhlášky a dále informace uvedené v § 39b Vyhlášky, a to:

- název a sídlo konsolidovaných účetních jednotek s uvedením podílu na základním kapitálu a výši výsledku hospodaření - tyto údaje však nemusí být uvedeny, pokud by poškozovaly kteroukoliv účetní jednotku, informace o vynechání těchto údajů musí být však v příloze uvedena,
- údaje o účetní jednotce, ve kterých je společníkem s neomezeným ručením,
- označení účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku,
- místo, kde je možné získat konsolidovanou účetní závěrku,
- počet a hodnotu akcií vydaných během účetního období,
- informace o vyměnitelných dluhopisech,
- rozčlenění průměrného stavu pracovníků podle kategorií,
- výši odměn priznaných za účetní období členům řídicích a kontrolních orgánů,
- **informaci o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,**
- u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv jejich počáteční a konečné stavy vč. přírůstků a úbytků v účetním období, výši opravných položek a opravek na počátku a na konci účetního období,
- **výši odložené daně,**
- povahu a účel obchodních informací, které nejsou zahrnuty v Rozvaze,
- informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

Velké účetní jednotky mají povinnost navíc uvádět v Příloze údaje vyplývající z ustanovení § 39c Vyhlášky, a to:

- rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů – tyto informace však není účetní jednotka povinna uvádět, pokud by poškozovaly kteroukoliv účetní jednotku, informace o vynechání těchto údajů musí být však v příloze uvedena,

- celkové odměny účtované auditorem za povinný audit roční účetní závěrky a celkové odměny **účtované auditorem** za jiné ověřovací služby, za daňové poradenství a za jiné ověřovací služby – tyto informace však není účetní jednotka povinná uvádět, pokud budou tyto informace uvedeny v konsolidované účetní závěrce.

Závěrem upozorňuji rovněž na ustanovení § 18 odst. 2 ZÚ, podle kterého je součástí účetní závěrky obchodních společností také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. **Toto ustanovení se však netýká mikro účetních jednotek a malých účetních jednotek.**

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu je tak povinnou součástí účetní závěrky **jen pro střední a velké účetní jednotky.**

Z těchto důvodů je nezbytné při zpracování roční účetní závěrky za rok 2016 a v dalších letech věnovat také zvýšenou pozornost správnému **zatřídění účetní jednotky** v návaznosti vykazování hraničních hodnot ke dni účetní závěrky u ukazatelů:

- aktiva celkem
- roční úhrn čistého obratu
- průměrný počet zaměstnanců.

Vzhledem k tomu, že roční účetní závěrka za rok 2016 bude sestavována poprvé dle provedených změn ZÚ a Vyhlášky, měla by být obsahu Přílohy věnována při jejím zpracování za rok 2016 značná pozornost.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 7.10.2016